



ÖVERKALIX
KOMMUN

**Attestreglemente för
Överkalix kommun
2025-12-01**



1 § Syfte

Syftet med attestreglementet är att undvika oavsiktliga och/eller avsiktliga fel i kommunens ekonomiska transaktioner. Attest innebär att man intygar att transaktionen är kontrollerad och felfri.

2 § Omfattning

Reglementet gäller för kommunens samtliga utgående ekonomiska transaktioner samt medel som kommunen ålagts eller åtagit sig att förvalta eller förmedla. Med ekonomisk transaktion avses transaktion som bokförs i kommunens ekonomisystem enligt lagen om kommunal redovisning.

3 § Ansvar

Kommunstyrelsen ansvarar för övergripande uppföljning, intern kontroll och utvärdering och för att vid behov ta initiativ till förändring av reglementet. Ekonomienheten ansvarar för tillämpningsanvisningar till detta reglemente.

4 § Beslut om attesträtt

Kommunchef och ekonomichef har attesträtt för hela kommunen. Kommunstyrelsen kan besluta om att attesträtten reduceras eller upphöra. Kommunchef beslutar om attesträtt för förvaltningschefer och verksamhetschefer. Verksamhetschef beslutar om granskningsattestanter inom sitt verksamhetsområde. Verksamhetschef ansvarar för att utsedda granskningsattestanter har tillräcklig kunskap om uppdragets innebörd och gällande regler. Varje enskild transaktion ska attesteras av två olika personer (granskningsattest och beslutsattest).

6 § Attestförteckning

Attestförteckningen ska innehålla uppgifter om samtliga attesträtter inom verksamheternas ansvarsområde. Ekonomienheten ansvarar för att attestförteckningen uppdateras vid varje förändring och sparas hos ekonomienheten.



5 § Maskinell attest

Periodiskt återkommande ekonomiska händelser, så som till exempel el vilken baseras på långsiktiga avtal, får attesteras i elektroniskt arbetsflöde. Granskningsattest samt beslutsattest sker då vid första faktureringen. Avvikelsegräns sätts för varje avtal. Överskrids denna hanteras fakturan manuellt.

6 § Jäv

Den som utför beslutsattesten får ej attestera transaktioner till sig själv eller närstående. Detta innefattar också transaktioner med bolag och föreningar där den anställda eller närstående har ägarintressen eller ingår i ledningen. För bedömning av om jäv föreligger bör försiktighetsprincipen tillämpas.

7 § Åtgärder vid fel

Attestanternas ansvar är att tillämpa fastställda anvisningar samt att rapportera fel och brister till närmast överordnad chef eller till ekonomichefen.

6 § Följsamhet av reglementet

Kontrollrutiner ska utformas så att den interna kontrollen är tillräcklig. Åtgärderna ska vara anpassade så att kontrollkostnader står i rimlig proportion till riskerna.